



Tlf.: 87 10 63 00
 randers@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Thors Bakke 4, 2.
 DK-8900 Randers C
 CVR-nr. 20 22 26 70

ANDERSEN, BROBAK OG SUNDBY AUTOMOBILER A/S

FREDERIKSHAVNSVEJ 256, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 selskabets ordinære generalforsamling,
 den 30. november 2021

Connie Andersen

CVR-NR. 85 35 67 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S Frederikshavnsvej 256 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 85 35 67 12 Stiftet: 24. november 1978 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Connie Andersen Keld Viffert Andersen Kristian Sundby Kirkedal
Direktion	Keld Viffert Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skelagervej 15 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 29. november 2021

Direktion:

Keld Viffert Andersen

Bestyrelse:

Connie Andersen

Keld Viffert Andersen

Kristian Sundby Kirkedal

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 29. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27742

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er køb og salg af automobiler samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udbruddet og spredningen af Covid-19 har som forventet haft en negativ indvirkning på aktiviteterne i selskabet, idet usikkerhed og restriktioner har påvirket vognsalg og aktiviteter på værksteder. Herudover har særligt leveringsituationen på biler også påvirket salget i negativ retning. Det forventes endvidere, at Covid-19 og den fortsatte mangel på nye biler vil påvirke regnskabstallene for 2021/2022 i negativ retning, dog forventes et positivt resultat.

Selskabets fremtidige drift er betinget af, at selskabets kreditfaciliteter opretholdes. Det er ledelsens vurdering, at kreditfaciliteterne kan opretholdes på uændret niveau i det kommende regnskabsår, som følge af den løbende dialog med selskabets pengeinstitut.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	6.172.445	7.987.414
Personaleomkostninger.....	2	-5.230.775	-6.140.016
Af- og nedskrivninger.....		-372.551	-318.461
Andre driftsomkostninger.....		-223.085	0
DRIFTSRESULTAT		346.034	1.528.937
Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer.....		37.442	0
Andre finansielle indtægter.....	3	31.767	32.959
Andre finansielle omkostninger.....		-637.938	-927.336
RESULTAT FØR SKAT		-222.695	634.560
Skat af årets resultat.....	4	48.830	-139.802
ÅRETS RESULTAT		-173.865	494.758
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-173.865	494.758
I ALT		-173.865	494.758

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		4.016.061	3.383.013
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		220.769	275.873
Indretning af lejede lokaler.....		763.033	851.078
Materielle anlægsaktiver.....	5	4.999.863	4.509.964
Andre værdipapirer.....		176.748	139.306
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		300.000	300.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	476.748	439.306
ANLÆGSAKTIVER.....		5.476.611	4.949.270
Biler og reservedele.....		14.899.981	15.997.476
Varebeholdninger.....	7	14.899.981	15.997.476
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.323.285	2.118.372
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		250.683	118.638
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		476.842	728.691
Andre tilgodehavender.....		616.635	482.190
Periodeafgrænsningsposter.....		52.926	54.192
Tilgodehavender.....		2.720.371	3.502.083
Likvider.....		4.556	36.551
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.624.908	19.536.110
AKTIVER.....		23.101.519	24.485.380

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		1.060.000	1.060.000
Reserve for opskrivninger.....		966.810	360.906
Overført overskud.....		1.562.265	1.718.034
EGENKAPITAL.....		3.589.075	3.138.940
Hensættelse til udskudt skat.....		345.320	218.150
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		345.320	218.150
Selskabsskat.....		0	84.176
Anden gæld.....		676.469	597.767
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	676.469	681.943
Gæld til pengeinstitutter.....		664.709	4.451.625
Modtaget forudbetaling fra kunder.....		317.315	432.681
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.338.900	10.950.698
Selskabsskat.....		84.816	43.874
Anden gæld.....		4.727.805	4.079.971
Periodeafgrænsningsposter.....		357.110	487.498
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.490.655	20.446.347
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		19.167.124	21.128.290
PASSIVER.....		23.101.519	24.485.380
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	1.060.000	360.906	1.718.034	3.138.940
Forslag til resultatdisponering.....			-173.865	-173.865
Andre lovpligtige bindinger				
Årets opskrivninger.....		624.000		624.000
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-18.096	18.096	0
Egenkapital 30. juni 2021.....	1.060.000	966.810	1.562.265	3.589.075

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har netto i regnskabsåret modtaget tilskud i form af lønkomensation og komensation for faste omkostninger som følge af statens hjælpepakker vedr. covid-19. Tilskuddet beløber sig til samlet 480 tkr.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	17	20	
Løn og gager	4.465.074	5.205.816	
Pensioner.....	677.859	777.676	
Andre omkostninger til social sikring.....	60.723	86.359	
Andre personaleomkostninger.....	27.119	70.165	
	5.230.775	6.140.016	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	12.345	20.885	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	19.422	12.074	
	31.767	32.959	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	84.176	
Regulering af udskudt skat.....	-48.830	55.626	
	-48.830	139.802	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2020.....	6.017.885	2.328.942	880.426
Tilgang.....	0	62.450	0
Afgang.....	0	-44.881	0
Kostpris 30. juni 2021.....	6.017.885	2.346.511	880.426
Opskrivninger 1. juli 2020.....	928.000	0	0
Årets opskrivninger	800.000	0	0
Opskrivninger 30. juni 2021.....	1.728.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	3.562.872	2.053.069	29.348
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-44.881	0
Årets afskrivninger	166.952	117.554	88.045
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	3.729.824	2.125.742	117.393
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	4.016.061	220.769	763.033
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	2.776.560		

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)				5
Finansielle anlægsaktiver				6
		Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2020.....	82.586		300.000	
Kostpris 30. juni 2021.....	82.586		300.000	
Værdireguleringer 1. juli 2020.....	56.720		0	
Årets værdireguleringer	37.442		0	
Værdireguleringer 30. juni 2021.....	94.162		0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	176.748		300.000	
Under finansielle anlægsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske børsnoterede aktier	
Dagsværdi 30. juni 2021			176.748	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			37.442	
	2021		2020	
	kr.		kr.	
Varebeholdninger				7
Biler og reservedele.....	14.899.981		15.997.476	
	14.899.981		15.997.476	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Selskabsskat.....	0	0	0	84.176
Anden gæld.....	676.469	0	676.469	597.767
	676.469	0	676.469	681.943

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution for koncernselskaber og andre selskabers mellemværende med pengeinstitut.

Selskabet har indgået et lejemål med 12 måneders opsigelse. Den månedlige leje udgør pr. 30. juni 2021, 120 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for K. V. A. FINANS ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for egen gæld 665 tkr. samt andre selskabers mellemværende med pengeinstitut, har selskabet udstedt ejerpantebreve på i alt 6.000 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 4.016 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 665 tkr. samt andre selskabers mellemværende med pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 11.000 tkr. omfattende lagre, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 5.105 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 665 tkr., er der stillet virksomhedspant nom. 3.000 tkr. omfattende lagre, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 5.105 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling.

Kreditinstitut har stillet garanti overfor leverandører på i alt 120 tkr. Beløbet er en del af den i balancen opførte gæld.

Forsikringselskab har stillet garanti overfor skattestyrelsen på i alt 2.500 tkr. Beløbet er en del af den i balancen opførte gæld.

Til sikkerhed for gæld til nyvognsleverandører 7.885 tkr., har nyvognsleverandører ejendomsforbehold i nyvognslager, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 7.057 tkr.

Varebeholdninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 3.721 tkr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 30. juni 2021 udgør 3.280 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Andersen, Brobak og Sundby Automobiles A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles i balancen til dagsværdi, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Dagsværdien for ejendommen vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Afskrivningsgrundlaget er dagsværdi med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	15-40 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.